

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL MENGGUNAKAN  
PENDEKATAN COSO PADA PENGELOLAAN DANA BOS REGULER  
DI SMA NEGERI 1 PRABUMULIH**



**SKRIPSI**

oleh:

**FERLIANSYAH**

**01031181722099**

**AKUNTANSI**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
FAKULTAS EKONOMI  
2021**

## LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

“EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL MENGGUNAKAN PENDEKATAN COSO  
PADA PENGELOLAAN DANA BOS REGULER DI SMA NEGERI 1 PRABUMULIH”

Disusun Oleh :

Nama : Ferliansyah  
NIM : 01031181722099  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian / Konsentrasi : Sistem Informasi Akuntansi

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

### Tanggal Persetujuan

Tanggal : 26 Februari 2021

### Dosen Pembimbing

Ketua



Arista Hakiki., S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 19730317 199703 1 002

Tanggal : 22 Februari 2021

Anggota



H. Abdul Rohman, S.E., M. Si., Ak  
NIP. 19720719 201510 1 101

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL MENGGUNAKAN  
PENDEKATAN COSO PADA PENGELOLAAN DANA BOS REGULER  
DI SMA NEGERI 1 PRABUMULIH

Disusun oleh:

Nama : Ferliansyah

NIM : 01031181722099

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Sistem Informasi Akuntansi

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 18 Maret 2021 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

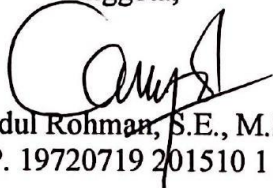
Panitia, Ujian Komprehensif  
Indralaya, 18 Maret 2021

Ketua,



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 19730317 199703 1 002

Anggota,



H. Abdul Rohman, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 19720719 201510 1 101

Anggota,



Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 19880712 201404 2 001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 19730317 199703 1 002

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Mahasiswa : Ferliansyah  
NIM : 01031181722099  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Sistem Informasi Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul:

Evaluasi Pengendalian Internal Menggunakan Pendekatan COSO Pada Pengelolaan Dana BOS Reguler di SMA Negeri 1 Prabumulih

Pembimbing:

Ketua : Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak., CA

Anggota : H. Abdul Rohman, S.E., M.Si., Ak

Tanggal Ujian : 18 Maret 2021

Adalah benar hasil karya Saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan Saya ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Indralaya, Maret 2021

Pembuat Pernyataan

  
Ferliansyah

NIM. 01031181722099

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Maka **ingatlah kepada-Ku**, Aku pun akan ingat kepadamu. Bersyukurlah kepada-Ku dan janganlah kamu ingkar kepada-Ku”  
(QS. Al-Baqarah: 152)

Always put ur integrity and take ur processes seriously! Failure and success will always be there, but the point is how you grow up and always become closer to God! so be gratefull. And believe that, **God’s plan is everything!**  
- **Ferliansyah**

**Be kind of person**, no matter what! – **Agnez mo**

### Persembahan

*Skripsi ini didedikasikan untuk orang tua, keluarga, yang menjadi penyemangat dan selalu mendoakan tanpa henti. Serta sahabat, orang-orang terdekat, dan semua rekan almamater, Universitas Sriwijaya.*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah Swt, atas semua rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul, Evaluasi Pengendalian Internal Menggunakan Pendekatan COSO Pada Pengelolaan Dana BOS Reguler di SMA Negeri 1 Prabumulih, dengan sebaik-baiknya.

Penyusunan skripsi ini salah satunya bertujuan untuk memenuhi syarat kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi, Program Strata Satu (S-1), Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya. Adapun pembahasan skripsi ini yaitu, evaluasi dan analisis pelaksanaan prosedur dan sistem pengendalian internal pada pengelolaan dana BOS Reguler di SMA Negeri 1 Prabumulih apabila ditinjau dari Komponen, Prinsip, serta Indikator pendukung pada konsep pengendalian internal COSO.

Pada proses penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis tentu tidak terlepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan dari berbagai pihak. Karena itu, melalui kesempatan yang baik ini, dengan segala kerendahan hati, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. **Keluarga tersayang, Bapak, Ibu, dan Kakak** yang selalu mendukung, mengorbankan banyak hal, dan mendoakan apa yang saya lakukan. Terima kasih sudah selalu kuat, dan yakin bahwa semua kesulitan akan selalu ada jalan.
2. **Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE**, selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
3. **Bapak Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E.**, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. **Bapak Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak., CA**, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, dan sekaligus menjadi Ketua Dosen Pembimbing Skripsi penulis yang telah banyak memberikan masukan/saran, pesan, mengorbankan banyak waktu, tenaga, dan pikiran selama proses bimbingan hingga penyelesaian skripsi ini.

5. **Bapak H. Abdul Rohman, S.E., M. Si., Ak**, selaku Dosen Pembimbing II, yang telah sangat baik memberikan pesan, masukan/saran, arahan, dan banyak memberikan pembelajaran berharga selama proses bimbingan maupun selama kegiatan pembelajaran di ruang kuliah.
6. **Bapak Aryanto, S.E., M.T.I., Ak**, dan **Ibu Asfeni Nurullah, S.E., M. Acc., Ak** selaku dosen penguji pada Seminar Proposal Skripsi dan Ujian Komprehensif, yang memberikan saran dan pesan atas skripsi ini.
7. **Bapak Dr. Muhammad Ichsan Hadjri, S.T., M.M., CHRM**, salah satu dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang selalu mendukung dan mengajarkan banyak ilmu dalam kegiatan penelitian. Serta selalu bersedia membimbing hingga mengorbankan banyak waktu, tenaga, dan pikiran pada setiap kegiatan perlombaan yang penulis ikuti.
8. **Semua Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya** yang telah banyak memberikan ilmu dan pembelajaran selama perkuliahan. Serta, mendukung kegiatan akademik maupun non-akademik yang penulis ikuti.
9. **Informan Penelitian: Maashobirin, S.Pd., M.Si, Lin Sururoh, S.Pd, M.Pd, Betty G, S.Pd., dan Rosderita, S.Pd.** yang telah bersedia menjadi informan penelitian dan membantu proses pengumpulan data penelitian penulis.
10. **Doni Susanto, S.E.**, salah satu senior dan alumnus Akuntansi 2016 yang banyak berbagi ilmu-wawasan, pengalaman, hingga hal-hal yang secara tidak langsung banyak memberikan motivasi dan inspirasi bagi penulis. Terima kasih telah banyak membantu dan turut banyak memberikan arahan dan bimbingan.
11. **Rahmat Juniansyah**, sahabat, saudara, salah orang yang banyak mengubah pribadi saya menjadi lebih bersyukur, yakin, dan lebih mengenal Allah Swt. Terima kasih selalu menyakinkan bahwa semuanya akan bisa dilalui.
12. **Tri Nurhayati, Yoga Arma Yanti, Tian Oka Pratama, Myristica Alya, Rendi Fransisco, dan Muhammad Chairil**, my FREN-MILY, yang telah menjadi sahabat dan keluarga selama di kampus, melewati proses perkuliahan dari semester pertama hingga akhir yang tanpa henti saling berbagi, saling

belajar, mendukung, dan telah saling menguatkan. Terima kasih, sangat bersyukur bisa mengenal kalian.

13. **Iqbal Romadhoni, Artha Ganop, dan Taufik Agus Alamsyah**, sahabat-sahabat perjuangan yang juga banyak mengubah pribadi penulis, memberikan banyak pelajaran, saling berbagi ilmu, dan semangat untuk saling mendukung selama perkuliahan.
14. **Renaldi Setiawan**, rekan terbaik yang juga banyak memberikan keyakinan kepada penulis terkait integritas dan pengetahuan. Terima kasih sudah menjadi teman, sahabat, rekan, baik di ruang kelas, organisasi, hingga sebagai tim di banyak perlombaan.
15. **Meysin Anjlyani dan Sayidil Tohari**, sahabat yang memulai bersama ketika menginjakkan kaki sebagai mahasiswa di Unsri, saling berbagi/*sharing* mengenai dinamika kampus, belajar bersama, dan saling melengkapi hingga saat ini.
16. **Thea Carolina**, memiliki hobi yang sama, dan secara tidak langsung memperkenalkan pada musik dan dunia KPOP. Sehingga bisa merekomendasikan banyak musik, film, dan kebutuhan *entertainment* penulis selama melewati masa-masa penyusunan skripsi. Sehingga proses skripsi bisa jalan tanpa *boring* dan tetap *enjoy*.
17. **Gang Buntu Squad: Ali Akbar, Yulius, dan Dwi Febianti**, adik-adik yang selalu siap sedia membantu dan mendukung selama perkuliahan.
18. Semua teman-teman angkatan **Akuntansi 2017 Unsri**. Terima kasih sudah banyak berbagi, saling belajar, dan saling mendukung satu sama lain.
19. Teman-teman organisasi di Ikatan Mahasiswa Akuntansi, KEIMI FE UNSRI, Ukhuwah FE, dan Kinerja Fe, terima kasih atas pengalaman dan kerja smanya yang juga banyak memberikan pembelajaran bagi penulis.
20. **Semua staf Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya** yang secara tidak langsung selalu membantu hal-hal administrasi hingga membantu menyediakan hal-hal pendukung selama kegiatan pembelajaran.
21. Dan semua orang yang terlibat dalam proses penyusunan Skripsi ini dan tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Teirma kasih bayak.



Semoga bimbingan, bantuan, kerja sama, dan hal-hal yang kalian berikan senantiasa dibalas oleh Allah SWT dan menjadi keberkahan bagi kita semua. Penulis juga menyadari bahwa masih banyak kekurangan dan keterbatasan dalam proses penyusunan skripsi ini. Karena itu, kritik dan saran yang bersifat membangun sangat dibutuhkan bagi penulis. Semoga, tujuan dan hasil dari penyusunan skripsi ini dapat tercapai dan sesuai dengan apa yang diharapkan. Sekian dan terima kasih.

Salam hormat,

Indralaya, Maret 2021

Penulis

## SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa:

Nama : Ferliansyah

NIM : 01031181722099

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Sistem Informasi Akuntansi

Judul Skripsi : Evaluasi Pengendalian Internal Menggunakan Pendekatan COSO pada Pengelolaan Dana BOS Reguler di SMA Negeri 1 Prabumulih

Telah Kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

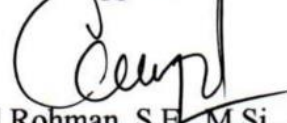
Indralaya, Maret 2021

Ketua,



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 19730317 199703 1 002

Anggota,



H. Abdul Rohman, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 19720719 201510 1 101

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 19730317 199703 1 002

## ABSTRAK

### EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL MENGGUNAKAN PENDEKATAN COSO PADA PENGELOLAAN DANA BOS REGULER DI SMA NEGERI 1 PRABUMULIH

Oleh:

**Ferliansyah**

Penelitian ini bertujuan untuk melakukan analisis dan evaluasi terhadap pelaksanaan prosedur dan sistem pengendalian internal pada pengelolaan dana Bantuan Operasional Sekolah (BOS) Reguler di Sekolah Menengah Atas (SMA) Negeri 1 Prabumulih. Jenis penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah kualitatif dengan pendekatan deskriptif komparatif. Kegiatan analisis dan evaluasi dilakukan dengan membandingkan penerapan pengendalian internal dalam pengelolaan dana BOS di SMAN 1 Prabumulih berdasarkan pada lima Komponen, tujuh belas Prinsip, dan Indikator pendukung pada pengendalian internal COSO (*Committee Of Sponsoring Organizations of Treadway Commission*). Hasil penelitian menunjukkan bahwa prosedur dan sistem pengelolaan dana BOS di SMAN 1 Prabumulih telah sesuai dengan petunjuk teknis pengelolaan dana BOS. Prosedur dan sistem pengendalian internal yang diterapkan apabila ditinjau dari komponen, prinsip dan indikator pendukung pada pengendalian internal COSO telah memenuhi dengan capaian nilai (*score*) sebesar 95,6 persen. Artinya, 95,6 persen indikator dalam prinsip dan komponen COSO telah terpenuhi. Itu menunjukkan bahwa prosedur pengendalian internal pengelolaan dana BOS dinilai telah sangat memenuhi kriteria COSO. Penetapan capaian nilai tersebut dilakukan dengan metode SMART (*Simple Multi Attribute Rating Technique Exploiting Rank*).

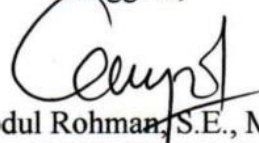
**Kata Kunci:** *Evaluasi, Pengendalian Internal, COSO, BOS Reguler, Pengelolaan Dana.*

Ketua,



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 19730317 199703 1 002

Anggota,



H. Abdul Rohman, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 19720719 201510 1 101

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 19730317 199703 1 002

## ABSTRACT

### EVALUATION OF INTERNAL CONTROL USING THE COSO APPROACH ON MANAGEMENT OF BOS REGULER FUND IN SMA NEGERI 1 PRABUMULIH

By:

**Ferliansyah**

This study aims to analyze and evaluate the implementation of procedures and internal control systems on the management of School Operating Assistance (BOS) Reguler fund in Public High School (SMA) 1 Prabumulih. This study used the qualitative method with comparative descriptive approach. Analysis and evaluation activities were carried out by comparing the implementation of internal control on the management of BOS Reguler fund in SMAN 1 Prabumulih based on the five components, seventeen principles, and supporting indicators of COSO (Committee Of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) internal control. The results showed that the procedures and the BOS Reguler fund management system in SMAN 1 Prabumulih were corresponding to technical guidelines for the management of BOS Reguler fund. Reviewed based on the components, principles, and supporting indicators for COSO internal control, the procedures and internal control systems have reached a score of 95,6 percent. It means that, 95,6 percent of the indicators in the principles and components of COSO have been achieved. This shows that the internal control procedures on the management of BOS Reguler fund are considered to have met the COSO criteria. The determination of the achievement of these scores is carried out using the SMART (Simple Multi Attribute Rating Technique Exploiting Rank) method.

**Keywords:** *Evaluation, Internal Control, COSO, BOS Reguler, Fund Management.*

Chairman,




Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 19730317 199703 1 002

Member,



H. Abdul Rohman, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 19720719 201510 1 101

Acknowledged by,  
Head of Accounting Department



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 19730317 199703 1 002

## **RIWAYAT HIDUP**

### **DATA DIRI**

Nama Mahasiswa : Ferliansyah  
Jenis Kelamin : Laki Laki  
Tempat, Tanggal Lahir : Prabumulih, 23 Februari 1999  
Agama : Islam  
Alamat : Jl. Perintis No. 50, Rt/Rw: 01/04 Kel. Gunung Ibul Barat, Kec. Prabumulih Timur, Kota Prabumulih, Sumsel.  
Email : [ferliansyah232@gmail.com](mailto:ferliansyah232@gmail.com)



### **PENDIDIKAN FORMAL**

1. 2005-2011 : SDN 9 Prabumulih
2. 2011-2014 : SMPN 1 Prabumulih
3. 2014-2017 : SMAN 1 Prabumulih
4. 2017-2021 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

### **PRESTASI**

1. Mahasiswa Berprestasi 3 Fakultas Ekonomi UNSRI 2020
2. Pekan Kreativitas Mahasiswa (PKM) Kewirausahaan 2020
3. Juara 1 Business Case Competition Pertamina Lubricants 2019
4. Juara 2 Essai Lapar Kemenpar RI
5. Juara 2 Paper Writing Conference SAND 2019
6. Juara 3 Business Plan Sriwijaya Entrepreneur Competition 2019
7. Juara 2 Karya Tulis Ilmiah Temilreg FoSSEI Sumbagsel 2019
8. Juara 1 Lomba Karya Tulis Ilmiah CSR Kemenpora Sumsel 2019

### **ORGANISASI**

1. Kepala Departement Keprofesian dan Penguatan Keilmuan KEIMI FE UNSRI 2020
2. Anggota Muslim Media Center UKHUWA FE Unsri
3. Anggota Accounting Group Discussion Ikatan Mahasiswa Akuntansi Unsri 2018/2019

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL .....</b>	
<b>LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF .....</b>	ii
<b>LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI .....</b>	iii
<b>SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH .....</b>	iv
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....</b>	v
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	vi
<b>SURAT PERNYATAAN ABSTRAK .....</b>	x
<b>ABSTRAK.....</b>	xi
<b>ABSTRACK.....</b>	xii
<b>RIWAYAT HIDUP .....</b>	xiii
<b>DAFTAR ISI .....</b>	xiv
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	xvii
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	xviii
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	10
1.3. Tujuan Penelitian.....	11
1.4. Manfaat Penelitian.....	11
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	13
2.1. <i>Grand Theory</i> – Teori Kontinjensi .....	13
2.2. Sistem Informasi Akuntansi .....	14
2.2.1. Pengendalian Internal COSO .....	16
2.2.2. Komponen COSO .....	17
2.3. Bantuan Operasional Sekolah (BOS) Reguler.....	22
2.4. Penelitian Terdahulu.....	25

<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>27</b>
3.1. Pendekatan Penelitian.....	27
3.2. Tempat dan Waktu Penelitian.....	28
3.3. Populasi dan Sampel.....	29
3.4. Jenis Data.....	29
3.5. Rencana dan Desain Penelitian.....	30
3.5.1. Pertanyaan Penelitian .....	30
3.5.2. Proposisi Penelitian .....	31
3.5.3. Unit Analisis.....	31
3.5.4. Hubungan antara Data dan Proposisi Penelitian .....	31
3.5.5. Kriteria (Interpretasi Temuan).....	36
3.6. Teknik Pengumpulan Data .....	36
3.6.1. Observasi .....	36
3.6.2. Wawancara .....	37
3.6.3. Dokumen .....	38
3.6.4. Perlengkapan Audio-Visual .....	38
3.7. Teknik Analisis Data .....	38
3.7.1. Reduksi Data .....	39
3.7.2. Penyajian Data.....	39
3.7.3. Kesimpulan.....	40
3.8. Verifikasi Data.....	40
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>41</b>
4.1. Data Penelitian.....	41
4.1.1. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	41
4.1.2. Informan Penelitian .....	45
4.2. Hasil Penelitian.....	47
4.2.1. Prosedur dan Sistem Pengelolaan Dana BOS .....	47
4.2.2. Kertas Kerja dan <i>Scoring</i> Capaian Pengendalian Internal .....	50
4.3. Pembahasan .....	58
4.3.1. Komponen COSO 1: Lingkungan Pengendalian .....	75
4.3.2. Komponen COSO 2: Penilaian Resiko .....	88

4.3.3. Komponen COSO 3: Aktivitas Pengendalian .....	95
4.3.4. Komponen COSO 4: Informasi dan Komunikasi.....	100
4.3.5. Komponen COSO 5: Pengawasan.....	104
4.3.6. Analisis Resiko pada Pengelolaan dan BOS .....	107
<b>BAB V PENUTUP</b> .....	109
5.1. Kesimpulan .....	109
5.2. Keterbatasan Penelitian .....	110
5.3. Saran dan Rekomendasi.....	110
<b>Daftar Pustaka</b> .....	111
<b>Lampiran</b> .....	114



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1.	Model Karakteristik Teori Kontinjensi dalam Pengendalian Internal.....	13
Tabel 2.2.	Komponen Kerangka Pengendalian COSO 2013 .....	18
Tabel 2.3.	Ringkasan Prinsip-Prinsip Pengendalian Internal COSO 2013 .....	20
Tabel 2.4.	Prinsip-Prinsip Penggunaan Dana BOS Reguler .....	23
Tabel 3.1.	Rencana Jadwal Penelitian.....	28
Tabel 3.2.	Bobot Nilai Indikator Pengendalian Internal COSO.....	32
Tabel 3.3.	Kesimpulan Capaian Bobot Nilai.....	37
Tabel 4.1.	Tim Manajemen BOS SMAN 1 Prabumulih .....	45
Tabel 4.2.	Informan Penelitian.....	47
Tabel 4.3.	Pembagian Pertanyaan Wawancara .....	47
Tabel 4.4.	Kertas Kerja <i>Scoring</i> Penilaian .....	52
Tabel 4.5.	<i>Score</i> Capaian Pada Komponen COSO .....	58
Tabel 4.6.	Analisis Deskriptif .....	59

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Hubungan Antar Komponen COSO.....	17
Gambar 4.1. Struktur Organisasi SMAN 1 Prabumulih .....	43

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1. Latar Belakang**

Pembangunan nasional tidak terlepas dari nilai-nilai dan cita-cita bangsa Indonesia yang terkandung dalam Undang-Undang Dasar (UUD) 1945. Pada alinea keempat Pembukaan UUD 1945 telah tercantum hakikat pembangunan dan tujuan bangsa, yakni mencapai kesejahteraan masyarakat/umum, mencerdaskan kehidupan bangsa, dan ikut serta menjaga perdamaian dunia. Berdasarkan nilai dan tujuan tersebut, tujuan mencerdaskan warga Negara menjadi salah satu aspek penting dalam mencapai pembangunan nasional. Karena itu, pemerintah terus berusaha merealisasikan dan mewujudkannya, salah satunya melalui penyelenggaraan pendidikan.

Pemerintah memiliki tanggung jawab dalam penyelenggaraan pendidikan sebagaimana tercantum pada Pasal 31 ayat (1) UUD 1945 yang berbunyi, “Setiap warga Negara berhak mendapatkan pendidikan”. Terpenuhinya hak pendidikan bagi setiap warga Negara diharapkan mampu menciptakan sumber daya manusia yang handal, cerdas, professional, dan berkompeten. Sehingga dapat mempercepat pembangunan dan kemajuan bangsa di berbagai bidang. Dalam implementasinya, pemerintah menugaskan dan memberikan wewenang penyelenggaraan pendidikan melalui Kementerian Pendidikan dan Kebudayaan (Kemendikbud).

Kemendikbud memiliki tugas utama dalam berbagai hal terkait dengan penyelenggaraan pendidikan dan pengelolaan kebudayaan sebagai bagian dari penyelenggaraan pemerintahan (Peraturan Presiden Nomor 14 Tahun 2015). Penyelenggaraan pendidikan di Indonesia dilakukan mulai dari jenjang Sekolah Dasar (SD), Sekolah Menengah Pertama (SMP), Sekolah Menengah Atas (SMA), Perguruan Tinggi, hingga pendidikan masyarakat. Karena itu, berbagai kebijakan, pengelolaan, pelaksanaan, serta teknis pendidikan diatur dan diselenggarakan oleh Kemendikbud. Penyelenggaraan pendidikan merupakan wujud strategi bangsa dalam mencapai tujuan dan pembangunan nasional. Sehingga dalam penyelenggaraan pendidikan turut diatur oleh peraturan perundang-undangan. Berdasarkan Undang-Undang (UU) Nomor 20 Tahun 2003 tentang sistem

pendidikan nasional diketahui bahwa pendidikan nasional harus mampu menjamin pemerataan kesempatan, peningkatan mutu, dan relevansi pendidikan guna menghadapi tantangan perubahan kehidupan lokal, nasional, bahkan internasional. Negara melalui peraturan ini menunjukkan upaya penyelenggaraan pendidikan yang merata mulai dari mutu/kualitas, layanan, sarana dan prasarana, tenaga pengajar, hingga aspek-aspek penunjang lainnya. Karena itu, upaya pemerataan kualitas dan pembangunan pendidikan Indonesia diatur dalam Standar Nasional Pendidikan (SNP) sebagai kriteria minimal tentang sistem pendidikan di seluruh wilayah Indonesia. Dalam upaya penyelenggaraan, pembangunan, dan peningkatan mutu maupun kualitas pendidikan perlu didukung dengan aspek pendanaan dan pembiayaan operasional bagi seluruh sekolah. Salah satu bentuk upaya pemerintah dalam meningkatkan layanan dan kualitas penyelenggaraan pendidikan adalah mengadakan program dana Bantuan Operasional Sekolah (BOS).

Program dana BOS telah diselenggarakan sejak Juli tahun 2005 di bawah naungan Kemendikbud. Program ini telah berkontribusi dalam mendukung peningkatan kualitas dan percepatan pembangunan di bidang pendidikan. Program ini juga sejalan dengan amanat Undang-undang dan program Wajib Belajar yang tertuang dalam pasal 34 UU Nomor 20 Tahun 2003 tentang Sistem Pendidikan Nasional. Menurut Peraturan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan Nomor 1 Tahun 2018 tentang Petunjuk Teknis BOS dijelaskan bahwa komponen utama penggunaan dana BOS terbagi menjadi 11 komponen yaitu, 1) penerimaan siswa baru, 2) pengembangan perpustakaan, 3) ekstra kurikuler siswa, 4) evaluasi pembelajaran, 5) pengelolaan sekolah, 6) kegiatan uji kompetensi dan sertifikasi kejuruan, 7) pembelian/perawatan alat multi media pembelajaran, 8) langganan daya dan jasa, 9) pengembangan profesi guru dan tenaga pendidikan, 10) pemeliharaan dan perawatan sarana dan prasarana sekolah, dan 11) pembayaran honor.

Dalam penyelenggaran dan pengalokasiannya, dana BOS terbagi menjadi tiga jenis yaitu, BOS Kinerja, BOS Afirmasi, dan BOS Reguler. Ketiga jenis dana BOS tersebut memiliki fungsi dan fokus pendanaan yang berbeda-beda. Berdasarkan Peraturan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan Nomor 24 Tahun

2020 tentang Teknis Bantuan Operasional Sekolah Afirmasi dan Bantuan Operasional Sekolah Kinerja dijelaskan bahwa BOS Afirmasi dialokasikan kepada setiap satuan pendidikan tingkat dasar ataupun menengah. Dimana pendidikan tersebut terletak di daerah khusus sesuai ketetapan Kementerian dan BOS Kinerja turut dialokasikan kepada setiap satuan pendidikan tingkat dasar maupun menengah yang memiliki kinerja baik dalam kegiatan penyelenggaraan kegiatan pendidikan di wilayah khusus sesuai ketetapan kementerian. Secara umum, BOS Kinerja dan Afirmasi memiliki tujuan untuk meningkatkan rapor mutu pendidikan guna mencapai Standar Nasional Pendidikan serta mendukung operasional pendidikan bagi sekolah-sekolah di daerah tertinggal, terluar, dan terdepan. Sementara itu, dana BOS Reguler bertujuan untuk pendanaan peralatan penunjang dan multi media pembelajaran sekolah, pemeliharaan dan perawatan sarana sekolah, serta kegiatan penerimaan peserta didik (siswa) baru. Dana BOS Reguler lebih umum disalurkan kepada sekolah-sekolah di seluruh wilayah Indonesia karena berfokus terhadap peningkatan dan penyediaan sarana-prasarana sekolah. Hal ini berbeda dengan penyaluran dana BOS Kinerja dan Afirmasi yang hanya disalurkan untuk keperluan dan lembaga sekolah tertentu.

Mekanisme teknis penyaluran dana BOS Reguler diatur dalam Peraturan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan (Permendikbud) Nomor 8 Tahun 2020 tentang Petunjuk Teknis Bantuan Operasional Sekolah (BOS) Reguler, sebelumnya petunjuk teknis BOS Reguler diatur dalam Permendikbud Nomor 3 Tahun 2019. Perbedaan petunjuk teknis pengelolaan dana BOS Reguler ini terletak pada mekanisme penyaluran dana yang dilakukan. Pada Permendikbud 2019, dana BOS Reguler terlebih dahulu disalurkan dari Rekening Kas Umum Negara (RKUN) ke Rekening Kas Umum Daerah (RKUD) setelah itu baru disalurkan ke rekening sekolah. Sementara itu, pada Permendikbud 2020 teknis penyaluran dana BOS disalurkan dari RKUN langsung ke rekening sekolah. Pada Permendikbud No. 8 Tahun 2020 pasal 8 disebutkan bahwa sekolah sebagai penerima dana BOS Reguler harus terlebih memenuhi persyaratan mulai dari melakukan pemutakhiran Data Pokok Pendidikan (Dapodik) peserta didik, memiliki nomor pokok sekolah, memiliki izin operasional, dan memiliki peserta didik minimal 60 orang selama tiga tahun terakhir, sesuai dengan waktu yang

telah ditentukan dan berdasarkan kondisi riil, jumlah siswa setiap tahunnya. Dana BOS Reguler disalurkan langsung dari Rekening Kas Umum Negara langsung (RKUN) ke rekening sekolah melalui Kantor Pelayanan Perbendaharaan Negara di setiap provinsi. Penyaluran dana ini dilakukan dalam tiga tahap, yaitu tahap 1 sebesar 30 persen dan disalurkan paling cepat pada bulan Januari, tahap 2 sebesar 40 persen dengan waktu penyaluran paling cepat bulan April, dan tahap 3 sebesar 30 persen dengan waktu penyaluran paling cepat bulan September. Penyaluran dana BOS Reguler turut didasari oleh Rekomendasi Penyaluran yang disampaikan oleh Kemendikbud pada tahap 1 dan 3. Dapodik yang telah diisi oleh sekolah akan diverifikasi dan dikirimkan oleh Kemendikbud dan Bank, apabila data tersebut telah valid, data akan dikirimkan ke Sistem Online Monitoring Sistem Perbendaharaan dan Anggaran Negara (ON SPAN) dari Direktorat Jenderal Perbendaharaan atau DJPB. Proses pencairan akan dilakukan melalui Surat Perintah Pencairan Dana (SP2D) ke Kantor Pelayanan Perbendaharaan Negara (KPPN), dan sekolah akan menerima penyaluran dana melalui rekening sekolah secara langsung. Penyaluran dana BOS Reguler ini dilakukan dengan sistem terpusat melalui layanan yang disediakan oleh Kemendikbud dan langsung disalurkan ke rekening sekolah. Sehingga proses penyaluran hanya dilakukan berdasarkan data tunggal dari Dapodik dan laporan penggunaan Dana BOS Reguler pada tahap 1 dan 2. Selain itu, melalui mekanisme ini juga diharapkan penyaluran dana bisa lebih cepat, akurat, dan akuntabel.

Kegiatan pengelolaan, pembukuan, hingga pelaporan dalam menggunakan dana BOS Reguler menjadi bentuk pertanggungjawaban tiap lembaga sekolah terhadap pihak pemerintah. Karena itu, sistem, prosedur maupun mekanisme dalam pengelolaan hingga pelaporan penggunaan penyaluran dana BOS Reguler harus dilakukan dengan teknis dan mekanisme yang telah ditentukan. Sekolah bertanggungjawab terhadap pengelolaan dan pelaporan dana BOS Reguler secara langsung kepada pemerintah pusat, khususnya Kemendikbud, dan diatur dalam Permendikbud No. 8 Tahun 2020. Berdasarkan peraturan tersebut, sekolah memiliki wewenang mengelola dana BOS Reguler melalui tim BOS Sekolah sesuai dengan prinsip-prinsip manajemen berbasis sekolah. Sistem pelaporan dana BOS Reguler dilakukan secara mandiri oleh setiap sekolah melalui laman

*bos.kemendikbud.go.id*. Peraturan ini juga mencantumkan bahwa sekolah harus membuat laporan dan pembukuan yang disertai dokumen pendukung sebagai hasil dari penggunaan dana BOS Reguler. Adapun laporan tersebut antara lain, laporan Rancangan Kegiatan dan Anggaran Sekolah (RKAS), buku kas umum, buku pembantu kas, buku pembantu bank, buku pembantu pajak, dan dokumen lainnya yang diperlukan.

Mekanisme penyaluran, pengelolaan, pembukuan/pencatatan dana, hingga pelaporan penggunaan dana BOS Reguler dilakukan secara langsung melalui tim BOS sekolah. Menurut UU No. 8 Tahun 2020 tentang Petunjuk Teknis Bantuan Operasional Sekolah Menengah Reguler, tim BOS sekolah terdiri dari kepala sekolah sebagai penanggung jawab, bendahara, 1 orang guru, 1 orang perwakilan dari komite sekolah, dan 1 orang dari orang tua/wali siswa. Tim BOS sekolah memiliki peran penting dalam proses pengelolaan, pembukuan/pencatatan, hingga pelaporan penggunaan dana BOS Reguler. Meskipun mekanisme pelaporan dikoordinir dan dilakukan secara terpusat melalui laman BOS Kemendikbud. Namun sekolah masih harus melakukan pencatatan harian maupun bulanan sebelum akhirnya dilaporkan secara berkala melalui portal dana BOS. Proses pencatatan maupun pembukuan penggunaan dana BOS memerlukan sistem informasi akuntansi dan sistem pengendalian internal. Hal tersebut diantaranya bertujuan untuk menjaga akuntabilitas dan transparansi penggunaan dana BOS Reguler oleh sekolah.

Sistem Informasi Akuntansi (SIA) merupakan suatu rangkaian sistem bertujuan untuk mengumpulkan, mencatat, menyimpan, dan mengolah data guna menghasilkan suatu informasi yang dapat menjadi dasar pertimbangan dalam pengambilan suatu keputusan. Pengelolaan data dan informasi yang dihasilkan dari sistem informasi akuntansi dapat juga berguna untuk rangkaian perencanaan, pengendalian, dan pengoperasian kegiatan. Selain itu, penerapan SIA dalam kegiatan perusahaan ataupun organisasi dapat menambah nilai dari organisasi tersebut, antara lain: menambah kualitas dan mengurangi biaya, meningkatkan efisiensi dan efektivitas organisasi, keterbukaan terhadap perkembangan informasi dan pengetahuan, meningkatkan struktur pengendalian internal organisasi, serta

meningkatkan kualitas dalam proses pengambilan keputusan. (Romney & Steinbart, 2016)

Implementasi suatu sistem dapat berjalan efektif dan efisien apabila didukung dengan upaya dan mekanisme pengendalian internal (Sari & W, 2017). Hal ini sesuai dengan pendapat Wicaksono bahwa penerapan kegiatan pengendalian internal yang baik dapat menjaga operasional organisasi yang akuntabel dan transparan. Aspek pengendalian ini turut mencakup dokumentasi aktivitas bisnis yang jelas, ketaatan dan kesesuaian terhadap prosedur, serta meminimalisir terjadinya berbagai penyimpangan dan kecurangan dalam organisasi (Wicaksono, 2013).

Pada proses pencatatan ataupun pembukuan dari pengelolaan dana BOS Reguler, ketaatan pengelola terhadap teknis prosedur yang diatur oleh peraturan perundang-undangan harus turut diperhatikan. Pemisahan wewenang, tanggung jawab fungsional, praktik pencatatan, serta prosedur pembukuan harus dilakukan secara tegas dan baik. Karena, hal tersebut merupakan bagian dari upaya pengendalian internal dalam sistem informasi akuntansi (Ambarwati & Isharijadi, 2012). Salah satu komponen pengendalian internal yang dapat digunakan untuk mengembangkan sistem informasi akuntansi adalah *Committee of Sponsoring Organizations* (COSO). Menurut komponen pengendalian internal COSO, suatu lingkungan internal terdiri dari 1) filosofi manajemen, gaya pengoperasian, dan selera resiko, 2) komitmen integritas, nilai-nilai etis, dan kompetensi, 3) pengawasan pengendalian internal, 4) struktur organisasi, 5) metode penetapan wewenang dan tanggung jawab, 6) standar sumber daya manusia, dan 7) pengaruh eksternal. Komponen pengendalian internal COSO ini dapat turut diterapkan untuk menilai dan mengevaluasi prosedur pengendalian internal dalam pengelolaan dan pelaporan dana BOS Reguler di sekolah.

Desain dan prosedur pengendalian internal menjadi salah satu aspek yang harus diperhatikan dalam proses penyusunan laporan keuangan. Hal tersebut guna mencapai transparansi dan akuntabilitas dalam pengelolaan keuangan hingga penyajian laporan keuangan (Herawati, 2014). Dalam pengelolaan keuangan program pemerintah, laporan keuangan pun menjadi bentuk pertanggungjawaban yang harus dipenuhi oleh setiap penyelenggara dan lembaga pemerintahan



sebagaimana tertuang dalam Undang-Undang No. 1 Tahun 2004 tentang perbendaharaan nasional. Selain itu, dalam Peraturan Pemerintah (PP) Republik Indonesia Nomor 8 Tahun 2006 tentang pelaporan keuangan dan kinerja instansi pemerintah tertulis bahwa sistem pengendalian intern dalam proses penyusunan dan penyajian laporan keuangan yang dilakukan harus mencapai prinsip efisiensi, efektivitas, ketaatan terhadap peraturan perundang-undangan, dan keandalan dalam penyajian laporan keuangan. Berdasarkan peraturan tersebut, maka pengelolaan dan pelaporan penggunaan dana BOS oleh lembaga sekolah dan instansi terkait dilakukan dengan desain dan prosedur pengendalian internal yang memberikan jaminan terhadap akuntabilitas dan transparansi pengelolaan dana BOS.

Sekolah Menengah Atas Negeri (SMAN) 1 Prabumulih merupakan salah satu lembaga pendidikan yang turut menerima dana BOS Reguler dari Kemendikbud. Berdasarkan hasil observasi awal dan wawancara pendahuluan yang dilakukan bersama bendahara BOS Reguler, diketahui bahwa SMA Negeri 1 Prabumulih telah aktif menerima penyaluran dana BOS Reguler setiap periodenya sesuai ketentuan dan teknis yang berlaku. Pada tahun 2019, SMAN 1 Prabumulih telah menerima dana BOS Reguler sebesar Rp914,653,382,00, jumlah tersebut tertera pada Laporan BOS Reguler 2019. Berdasarkan temuan awal penelitian, diketahui bahwa tugas dan wewenang dalam kegiatan pengelolaan, pencatatan-pembukuan, dan pembuatan laporan penggunaan dana BOS Reguler SMAN 1 Prabumulih adalah bendahara BOS Reguler, sedangkan kepala sekolah menjadi penanggungjawab pengelolaan dan pelaporan dana BOS Reguler secara keseluruhan. Artinya, bendahara BOS Reguler sebagai bagian dari tim BOS Sekolah memiliki peran penting dalam melakukan pencatatan dan pembukuan atas aktivitas penerimaan dan pengeluaran dana BOS Reguler di SMAN 1 Prabumulih. Komponen tim BOS Reguler SMAN 1 Prabumulih berdasarkan pengamatan awal diketahui telah belum memenuhi Permendikbud No. 8 Tahun 2020.

Berdasarkan keterangan dari bendahara BOS Reguler SMAN 1 Prabumulih, diketahui bahwa laporan keuangan penggunaan dana BOS memiliki 1 hasil temuan dari hasil pemeriksaan Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) Sumatera Selatan. Adapun hasil temuan tersebut yaitu adanya selisih pada bunga bank yang

belum disetor balik ke kas daerah untuk tahun 2018. Adanya temuan tersebut tentu dapat menjadi resiko terkait dengan penggunaan dan pelaporan dana BOS Reguler. Temuan tersebut sejalan dengan laporan Akuntabilitas Pengelolaan Dana BOS berdasarkan Hasil Pemeriksaan BPK RI atas LKPD Provinsi dan LKPD Kab/Kota Tahun 2019 bahwa terdapat temuan terkait sistem pengendalian intern pengelolaan dana BOS di kota Prabumulih. Adapun temuan tersebut yaitu mekanisme pembukaan rekening pada Organisasi Pemerintah Daerah (OPD) baru dan sekolah penerima dan BOS belum sesuai dengan Peraturan Walikota Nomor 44 Tahun 2015. Rekening yang digunakan oleh sekolah untuk menerima penyaluran dana BOS dikenakan pajak dan biaya administrasi bank. Sekolah di kota Prabumulih tidak menggunakan rekening giro, melainkan menggunakan rekening tabungan. Penggunaan rekening tabungan itu juga membuat beberapa sekolah turut menyetorkan ataupun memasukkan dana pribadi ke rekening sekolah sebagai penerima dana BOS guna menghindari saldo Rp0,00. Kondisi tersebut dapat menjadi potensi dalam penyalahgunaan keuangan daerah, terutama terkait pengelolaan dana BOS Reguler. Untuk itu, peneliti turut melakukan penelitian pendahuluan lanjutan. Peneliti melakukan wawancara dan observasi lanjutan ke SMAN 1 Prabumulih sebagai salah satu lembaga sekolah penerima dana BOS Reguler dan untuk mengetahui terkait dengan temuan resiko dalam desain dan prosedur pengendalian internal.

Hasil kegiatan observasi dan wawancara sebagai kegiatan penelitian pendahuluan, diketahui bahwa prosedur pengendalian internal pada pengelolaan dana BOS Reguler yang dilakukan oleh bendahara maupun tim BOS SMAN 1 Prabumulih masih ditemukan beberapa kesalahan dan kelemahan. Pertama, sekolah belum memiliki prosedur tertulis berkenaan dengan pengendalian internal pada pengelolaan dana BOS Reguler. Kedua, bendahara belum memiliki pengalaman dan latar belakang yang mendukung dalam mengelola keuangan. Ketiga, bendahara tidak melakukan *input* data transaksi yang dilakukan secara langsung pada saat transaksi dan bukti didapatkan. Sehingga bukti transaksi dan dokumen pembayaran terlebih dahulu disimpan dan dikumpulkan. Keempat, berdasarkan petunjuk teknis pengelolaan dan penggunaan dana BOS, aktivitas pembayaran dan pengeluaran operasional sekolah dilakukan oleh Bendahara.

Namun pada implementasinya, aktivitas pembayaran tersebut seringkali tidak dilakukan secara langsung oleh bendahara, melainkan meminta bantuan pegawai Tata Usaha tanpa adanya otorisasi dari kepala sekolah maupun dokumen yang menunjukkan kegiatan pembayaran dilakukan pihak lain. Kelima, laporan keuangan Dana BOS Reguler Triwulan keempat Tahun 2019 hanya disahkan oleh kepala sekolah dan komite tanpa melibatkan bendahara maupun komponen tim BOS sekolah sesuai Permendikbud. Hal ini terlihat pada lembar kuitansi pembayaran dan pengeluaran kas yang turut disahkan dan ditandatangani oleh kepala sekolah dan bendahara BOS Reguler. Keenam, pencatatan dan pembukuan penerimaan maupun pengeluaran kas dana BOS Reguler oleh bendahara masih dilakukan secara manual dan menggunakan Microsoft Excel secara sederhana. Bendahara belum memiliki kemampuan komputerisasi dan penguasaan Microsoft excel yang mumpuni. Sehingga aktivitas pencatatan dan pembukuan untuk tiap-tiap laporan harus dilakukan bertahap tanpa prosedur waktu pengisian yang tepat. Ketujuh, bendahara masih berasal dari unsur guru, padahal bendahara dianjurkan untuk tidak berasal dari unsur guru. Dan kedelapan, anggota tim BOS sekolah SMAN 1 Prabumulih belum mengikutsertakan 1 orang perwakilan orang tua/wali dan 1 orang guru secara terpisah dengan bendahara.

Berdasarkan hasil temuan dari kegiatan observasi dan wawancara awal yang telah dilakukan, penulis tertarik untuk melakukan evaluasi dan penelitian terhadap pengendalian internal dalam aktivitas pencatatan, pembukuan, pengelolaan, dan pelaporan penerimaan-pengeluaran kas dana BOS Reguler di SMAN 1 Prabumulih. Penelitian ini bertujuan untuk meninjau sekaligus menilai sejauh mana efektivitas dan efisiensi rangkaian pengendalian internal dalam mencapai transparansi maupun akuntabilitas pengelolaan dan pelaporan dana BOS Reguler sekolah apabila ditinjau dengan komponen pengendalian internal COSO. Dengan menggunakan pendekatan COSO, diharapkan penulis dapat mengetahui penerapan lima komponen dan prinsip-prinsip dalam pendekatan pengendalian internal COSO pada sistem ataupun aktivitas pengendalian internal dalam pengelolaan hingga pelaporan dana BOS Reguler di SMAN 1 Prabumulih. Pendekatan COSO juga diharapkan dapat memberikan hasil evaluasi dalam

rangkaian aktivitas pengendalian internal pengelolaan dana BOS Reguler di SMAN 1 Prabumulih.

Penelitian yang berkenaan dengan evaluasi pengendalian internal dalam pengelolaan dana BOS di sekolah sudah pernah dilakukan oleh beberapa peneliti terdahulu. Pertaman, Herliana (2018) telah melakukan penelitian evaluasi sistem informasi akuntansi penerimaan dan pengeluaran dana BOS di SMA PGRI Puri Kabupaten Mojokerto. Berdasarkan penelitian tersebut, diketahui bahwa sistem pengendalian internal telah memadai. Namun, pada penelitian itu, peneliti terdahulu tidak menggunakan komponen COSO dalam melakukan evaluasi pengendalian internal. Kedua, Mahayusa, dkk, (2017) telah melakukan penelitian yang sama yakni evaluasi sistem informasi akuntansi atas prosedur penerimaan dan pengeluaran kas dana program BOS sebagai penyedia informasi pengendalian internal pada SMAN 1 Busungbiu Kabupaten Buleleng. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa sistem pengendalian internal pada aktivitas pendapatan, penerimaan kas, dan pengeluaran kas telah tergolong efektif. Hal tersebut berdasarkan penelusuran dan dilihat dari aspek struktur organisasi, karakteristik sekolah, dokumen/berkas administrasi, sistem dan prosedur pengendalian internal yang diterapkan, dan laporan-laporan terkait yang dinilai telah memadai. Namun, penelitian tersebut tidak mengikutsertakan komponen-komponen dan prinsip pengendalian internal COSO yang digunakan dalam menilai dan mengevaluasi sistem maupun prosedur dalam pengendalian internal.

## **1.2. Rumusan Masalah**

Berdasarkan uraian latar belakang di atas, berikut ini rumusan masalah dari kegiatan penelitian yang akan dilakukan:

- 1) Bagaimana sistem dan prosedur pengelolaan dana BOS Reguler yang telah diterapkan di SMAN 1 Prabumulih?
- 2) Bagaimana penerapan pengendalian internal berdasarkan komponen dan prinsip kerangka COSO dalam pengelolaan dana BOS Reguler di SMAN 1 Prabumulih?

- 3) Bagaimana hasil evaluasi dan resiko dalam pengendalian internal pengelolaan dana BOS Reguler di SMAN 1 Prabumulih apabila ditinjau dari komponen dan prinsip COSO?

### **1.3. Tujuan Penelitian**

- 1) Untuk mengetahui sistem dan prosedur pengelolaan dana BOS Reguler yang telah diterapkan di SMAN 1 Prabumulih.
- 2) Untuk mengetahui penerapan komponen dan prinsip kerangka COSO pada pengendalian internal dalam pengelolaan dana BOS Reguler di SMAN 1 Prabumulih. Adapun kelima komponen kerangka pengendalian COSO tersebut meliputi pengendalian lingkungan, respon dan penanganan resiko, aktivitas pengendalian, komponen media teknologi-informasi, dan upaya pengawasan.
- 3) Mengetahui hasil evaluasi dan resiko yang dapat terjadi dalam pengelolaan dana BOS SMAN 1 Prabumulih apabila ditinjau berdasarkan komponen dan prinsip pengendalian internal COSO.

### **1.4. Manfaat Penelitian**

- 1) Bagi Sekolah (SMAN 1 Prabumulih)  
Hasil temuan dan evaluasi dari kegiatan penelitian ini diharapkan dapat menjadi pertimbangan bagi sekolah untuk melakukan perubahan atau evaluasi pada aspek lingkungan pengendalian, penanganan resiko, aktivitas pengendalian, komponen penggunaan media informasi teknologi, dan upaya pengawasan (monitoring) dalam penggunaan sistem pengelolaan dana BOS di SMAN 1 Prabumulih.
- 2) Bagi Program Studi Akuntansi Universitas Sriwijaya  
Rangkaian kegiatan penelitian yang telah dilakukan dan hasil penelitian dapat menjadi penilaian dosen untuk mengetahui kemampuan analisa penulis dalam mengimplementasikan teori dan ilmu yang telah didapatkan selama perkuliahan.

3) Bagi Mahasiswa

Kegiatan penelitian ini dilakukan dengan menggunakan metode deskriptif komparatif dengan pendekatan kualitatif. Karena itu, metode dan hasil penelitian yang dilakukan diharapkan dapat menjadi referensi dan penelitian pendukung bagi mahasiswa untuk melakukan penelitian lanjutan sesuai dengan topik dan fokus penelitian yang telah dilakukan oleh penulis.

4) Bagi Penulis

Rangkaian kegiatan penelitian dan proses penyusunan hasil penelitian ini dapat menambah wawasan/pengetahuan, sekaligus sebagai langkah penulis dalam mempraktikkan ilmu akuntansi, khususnya bidang ilmu sistem informasi akuntansi yang telah didapatkan selama kegiatan perkuliahan.

## DAFTAR PUSTAKA

- A.Arens, Alvin, Elder, J., Randal, Beasles, S., & Marks. (2008). *Auditing dan Jasa Assurance*.
- Akbar, S. (2010). *Evaluasi Sistem Informasi Akuntansi Penerimaan dan Pengeluaran Kas Dana Program Bantuan Operasional Sekolah (BOS) dan Bantuan Operasional Pendidikan (BOP) Sebagai Penyedia Informasi untuk Pengendalian Internal Pada Sekolah Menengah Pertama Negeri (SMP N)*. In Resipatory UIN JKT.
- Ambarwati, F. W., & Isharijadi, I. (2012). *Analisis Sistem Informasi Akuntansi Pembelian Bahan Baku Secara Tunai Guna Meningkatkan Efektivitas Pengendalian Intern Pada Pt. Dwi Mulyo Lestari Madiun*. *Assets: Jurnal Akuntansi Dan Pendidikan*, 1(1), 77. <https://doi.org/10.25273/jap.v1i1.520>
- Anggi Rizki R. (2012). *Profil Kemampuan Psikomotorik Siswa Sebagai Refleksi Dari Praktik Kerja Industri di Sekolah Menengah Kejuruan Negeri 6 Garut*. *Universitas Pendidikan Indonesia*, 0262, 42–54.
- Basrowi, & Suwandi. (2008). *Memahami Penelitian Kualitatif*. Rineka Cipta.
- Bodnar, George, H., & Hopwood, W. S. (2020). *Accounting Information System*.
- Creswell, J. W. (2009). *Research Design: Qualitative, Quantitative, and Mixed Methods Approaches*. In *SAGE Publications*. (Third). <https://doi.org/10.2307/1523157>
- Diana, A., & Setiawati, L. (2011). *Sistem Informasi Akuntansi Perancang, Proses, dan Penerapan* (Y. Andi (ed.)).
- Dul, J., & Hak, T. (2008). *Case Study Methodology in Business Research*. Butterworth-Heinemann.
- Evindiana, F., Andini, R., & Putri, M. A. (2018). *Pengaruh Partisipasi Anggaran Dan Penekanan Anggaran Terhadap Senjangan Anggaran Dengan Asimetri Informasi Sebagai Variabel Intervening (Studi Pada PT kereta Api Periode Tahun 2012-2016)*. *Journal Of Accounting*, 1–15.
- Graham, L. (2015). *Internal Control Audit and Compliance - Documentation and Testing Under the New COSO Framework*. Wiley.
- Hasan, M. I. (2002). *Pokok-Pokok Metodologi Penelitian dan Aplikasinya*. Jakarta Ghalia Indonesia.
- Herawati, T. (2014). *Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Survei pada Organisasi Perangkat Daerah Pemda Cianjur)*. *Jurnal SIKAP (Sistem Informasi, Keuangan, Auditing Dan Perpajakan)*, 1. <https://doi.org/10.32897/jsikap.v2i1.64>
- Herliana, C. L. (2018). *Evaluasi Sistem Informasi Akuntansi Penerimaan dan Pengeluaran Dana Bantuan Operasional Sekolah (BOS) di SMA PGRI Puri*

Kabupaten Mojokerto. 1(September), 98–104.

- Jokipii, A. (2010). *Determinants and consequences of internal control in firms: A contingency theory based analysis*. *Journal of Management and Governance*, 14(2), 115–144. <https://doi.org/10.1007/s10997-009-9085-x>
- Kieso, Weygandt, & Warfield. (2011). *Intermediate Accounting Edisi Keduabelas*. Erlangga.
- Leavy, P. (2017). *Research Design: Quantitative, Qualitative, Mixed Methods, Arts-Based, and Community-Based Participatory Research Approaches*. The Guildford Press.
- Mahayusa, P. W., Yuniarta, G. A., & Sinarwati, N. K. (2017). *Evaluasi Sistem Informasi Akuntansi Atas Prosedur Penerimaan dan Pengeluaran Kas Dana Program Bantuan Operasional Sekolah Sebagai Penyedia Informasi Pengendalian Internal Pada Sekolah Menengah Atas Negeri 1 Busungbiu Kabupaten Buleleng*. *Jurnal Akuntansi Program S1*, 8.
- Mardi. (2011). *Sistem Informasi Akuntansi* (B. P. G. Indonesia (ed.)).
- Martin, K., Sanders, E., & Scalan, G. (2014). *The potential impact of COSO internal control integrated framework revision on internal audit structured SOX work programs*. *Research in Accounting Regulation*, 26(1), 110–117. <https://doi.org/10.1016/j.racreg.2014.02.012>
- Nur'aini, R. D. (2020). *Penerapan Metode Studi Kasus Yin Dalam Penelitian Arsitektur Dan Perilaku*. *INformasi Dan Ekspose Hasil Riset Teknik Sipil Dan Arsitektur*, 16(1), 92–104. <https://doi.org/10.21831/inersia.v16i1.31319>
- Otley, D. (2016). *The contingency theory of management accounting and control: 1980-2014*. *Management Accounting Research*, 31, 45–62. <https://doi.org/10.1016/j.mar.2016.02.001>.
- Pahwi, Insan., Berto Nadeak & Ikhwan Lubis. (2017). *Sistem Pendukung Keputusan Pemilihan Reseller Buku Paket pada SMA Bhayangkari Medan Menggunakan Metode SMART*. *Jurnal Pelita Informatika*, Vol. 6, Nomor. 2, Oktober 2017 ISSN: 2301-9425.
- Putri, W. M. (2019). *Evaluasi Pengendalian Internal Pengeluaran Kas Dana Bantuan Operasional Sekolah ( Bos ) Pada SMP Negeri 2 Kalianget*. *Fakultas Ekonomi Dan Bisnis*.
- Raco, J. (2010). *Metode penelitian kualitatif: jenis, karakteristik dan keunggulannya*. Grasindo. <https://doi.org/10.31219/osf.io/mfzuj>
- Romney, M. B., & Steinbart, P. J. (2016). *Sistem Informasi Akuntansi Edisi Ketigabelas*. Penerbit Salemba Empat.
- Saleh, Alfa. (2017). *Penerapan Metode Simple Multi Attribute Rating Technique Exploiting Rank dalam Sistem Pendukung Keputusan Rekrutmen Asisten Laboratorium Komputer*. *Jurnal Masyarakat Telematika dan Informasi*, Vol:



8 No. 1 (Januari - September 2017).

- Sari, D., & W, E. M. (2017). *Evaluasi Sistem Informasi Akuntansi Atas Prosedur Penerimaan dan Pengeluaran Dana Bantuan Operasional Sekolah (BOS) pada Sekolah Menengah Pertama Negeri 2 Andong Boyolali*. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 18(4), 1. <https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research Method for Business: a Skill Building Approach (Seventh Edition)*. In *Encyclopedia of Quality of Life and Well-Being Research*. Wiley (UK). [https://doi.org/10.1007/978-94-007-0753-5\\_102084](https://doi.org/10.1007/978-94-007-0753-5_102084)
- Siska, F., & Irianto, G. (2019). *Evaluasi Implementasi Sistem Pengendalian Internal Pada Organisasi Nirlaba (Studi Kasus Pada Yayasan Investasi Sosial Indonesia)*. *Journal of Chemical Information and Modeling*, 53(9), 1689–1699.
- Siyoto, S., & Sodik, A. (2015). *Dasar Metodologi Penelitian*. In *Dasar Metodologi Penelitian*.
- Sugiyono. (2009). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.
- Susanti, D. L. (2016). *Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Menggunakan Pendekatan COSO Studi Kasus Koperasi Warga Patra V*.
- Sutabri, T. (2004). *Analisa Sistem Informasi Edisi Pertama*. Andi.
- Ukkas, Irwan., Heny Pratiwi & Dessy Purnamasari. (2016). *Sistem Pendukung Keputusan Penentuan Supplier Bahan Bangunan Menggunakan Metode SMART (Simple Multi Attribute Rating Technique) Pada Toko Bintang Keramik Jaya. Sebatik STMIK WICIDA*.
- Wicaksono, A. (2013). *Evaluasi Pengendalian Internal Siklus Pendapatan Pada PT X*. *Binus Business Review*, 4(2), 676. <https://doi.org/10.21512/bbr.v4i2.1381>

